

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

i

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Za godinu koja završava 31. decembra 2017. godine

Gradiška, marta 2018. godine

S A D R Ź A J :

Mišljenje ovlašćenog revizora

- Pozitivno mišljenje str. 1 – 2

Finansijski izvještaji za godinu koja završava 31.12.2017.godine

- Izvještaj o finansijskom položaju (bilans stanja) str. 3
- Izvještaj o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha) str. 4
- Izvještaj o tokovima gotovine str. 5
- Izvještaj o promjenama na kapitalu..... str. 6

-
- Napomene uz finansijske izvještaje str.7–22
-



“TOMAKANT” D.O.O. GRADIŠKA

Adresa: Vidovdanska bb, Gradiška

Tel/fax: (051) 813-939; E-mail: tomakantdoo@gmail.com

Šifra djelatnosti: 74.120 Knjigovodstveni, revizioni i sl. poslovi

JIB: 4401031120003; Matični broj: 1893513

IDENTIFIKACIONI BROJ ZA PDV: 401031120003

Žiro-račun: 562-010-00002091-37 kod NLB Razvojne banke a.d.

Banja Luka

Žiro-račun: 551-033-00011550-89 kod Unicreditbank a.d.

Banja Luka

Žiro-račun: 567- 323-11000161-97 kod Sberbank a.d. Banja Luka

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravnom odboru i akcionarima „SARAJEVO-GAS“ a.d. Istočno Sarajevo

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja „Sarajevo-gas“ a.d. iz Istočnog Sarajeva (u daljem tekstu-Društvo) koji obuhvataju: izvještaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31.12.2017. godine, te izvještaj o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha), izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Takođe smo obavili reviziju pravilnosti alokacije sredstava, obaveza, prihoda i rashoda na računovodstveno odvojene segmente (djelatnosti) koji predstavljaju regulisane djelatnosti u skladu sa Zakonom o gasu (Sl. gl. RS br. 86/07 i 121/12).

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja odobrenim za primjenu u Republici Srpskoj i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl. glasnik RS, broj 94/15) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva Društva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući, te da obezbjeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.



Mišljenje

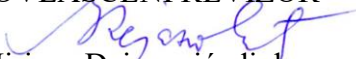
Po našem mišljenju,

A) Finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj „Sarajevo-gas“ a.d. iz Istočnog Sarajeva na dan 31.12.2017. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja odobrenim za primjenu u Republici Srpskoj.

B) Društvo je, sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, po svim materijalno značajnim aspektima, izvršilo adekvatnu alokaciju sredstava, obaveza, prihoda i rashoda na segmente računovodstveno razdvojenih djelatnosti.

Gradiška, 16. marta 2018. godine

OVLAŠĆENI REVIZOR


Mirjana Dejanović, dipl. oec.

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU (BILANS STANJA)

na dan 31.12.2017. godine
(u konvertibilnim markama)

O P I S	Napomena	31.12.2017.g.	31.12.2016.g.
AKTIVA			
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja	6	933	1.333
Nekretnine, postrojenja i oprema	5	12.123.067	12.340.672
Dugoročni finansijski plasmani	7	126.443	129.807
Ukupno stalna imovina		12.250.443	12.471.812
Tekuća imovina			
Zalihe	8	402.245	521.232
Potraživanja od kupaca	9	4.248.561	3.344.396
Druga kratkoročna potraživanja	9	15.629	12.239
Gotovina i ekvivalenti gotovine	10	2.417.914	1.612.187
Porez na dodatu vrijednost i AVR	11	66.323	82.190
Ukupno tekuća imovina		7.150.672	5.572.244
Vanbilansna aktiva		0	0
UKUPNA AKTIVA		19.401.115	18.044.056
PASIVA			
Kapital			
Osnovni kapital	12,13,14	16.399.601	16.399.601
Gubitak ranijih godina	12	(725.196)	(882.346)
Neraspoređeni dobitak	12	12.216	157.150
Ukupno kapital		15.686.621	15.674.405
Dugoročna rezervisanja			
Rezervisanja za naknade i benef.zaposlenih		16.860	17.968
Razgraničeni prihodi i primljene donacije		0	0
Ukupno dugoročna rezervisanja	16	16.860	17.968
Dugoročne obaveze			
Dugoročni krediti	15	122.762	148.026
Ukupno dugoročne obaveze		122.762	148.026
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	18	10.762	25.448
Dobavljači i primljeni avansi	17	3.443.895	2.045.265
Obaveze za zarade i naknade zarada	17	57.980	60.209
Druge obaveze	17	9.184	13.608
Porez na dodatu vrijednost		29.963	23.571
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		4.471	4.723
Obaveze za porez na dobitak		0	4.469
Pasivna vremenska razgraničenja	19	18.617	26.364
Ukupno kratkoročne obaveze		3.574.872	2.203.657
Vanbilansna pasiva	11	0	0
UKUPNA PASIVA		19.401.115	18.044.056

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU (BILANS USPJEHA)
za period od 01.01.-31.12.2017.godine
(u konvertibilnim markama)

POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	Napomena	2017.godina	2016.godina
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje robe	20	1.969.650	1.834.717
Prihodi od prodaje učinaka	20	1.615.152	1.492.812
Ostali poslovni prihodi	21	74.795	115.100
Ukupno poslovni prihodi		3.659.597	3.442.629
POSLOVNI RASHODI			
Nabavna vrijednost prodane robe	20	1.777.179	1.661.268
Troškovi materijala	22	118.903	147.786
Troškovi zarada i drugi lični rashodi	23	913.566	895.573
Troškovi proizvodnih usluga	24	160.855	179.765
Troškovi amortizacije i rezervisanja	5	392.300	397.394
Nematerijalni troškovi	24	52.020	51.267
Troškovi poreza i doprinosa	24	17.172	17.999
Ukupno poslovni rashodi		3.431.995	3.351.052
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)		227.602	91.577
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi	21	139.689	166.751
Finansijski rashodi	25	1.105	6.759
DOBITAK/GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		366.186	251.569
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi	21	14.235	7.369
Ostali rashodi i rash od usklađivanja vrijed imo	24	368.205	50.023
DOBITAK (GUBITAK) PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA		(353.970)	(42.654)
DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA		12.216	161.619
Porez na dobit		0	4.469
NETO DOBITAK (GUBITAK) PERIODA		12.216	157.150

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

BILANS TOKOVA GOTOVINE
za period 01.01.-31.12.2017. godine
(u konvertibilnim markama)

POZICIJA	Napomena	2017.godina	2016.godina
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
PRILIVI GOTOVINE			
Prilivi od kupaca i primljeni avansi		3.078.017	2.768.155
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.		0	0
Ostali prilivi iz poslovne aktivnosti		4.202	6.351
Ukupno		3.082.219	2.774.506
ODLIVI GOTOVINE			
Odlivi za plaćanja dobavljačima		1.051.891	1.437.386
Odlivi za plaćanja zaposlenima		915.795	894.174
Odlivi po osnovu plaćenih kamata		1.105	1.257
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		285.791	264.294
Ukupno		2.254.582	2.597.111
Neto priliv/odliv gotov. iz poslovnih akt.		827.637	177.395
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
PRILIVI GOTOVINE			
Prilivi po osnovu prodaje NPO			3.053
Prilivi po osnovu kamata		121.768	166.751
Prilivi po osn.ost.dugoročnih fin.plasmana		3.364	3.457
Svega prilivi gotovine iz akt.investir.		125.132	173.261
ODLIVI GOTOVINE			
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		107.092	11.304
Svega odlivi gotovine iz akt.investir.		107.092	11.304
Neto priliv/odliv gotovine iz akt.investir.		18.040	161.957
TOKOVI GOT. IZ AKT.FIN.-Neto odliv		(39.950)	(2.609)
Gotovina na poč. obračunskog perioda		1.612.187	1.275.444
Neto priliv/odliv gotovine		805.727	336.743
Gotovina na kraju obračunskog perioda		2.417.914	1.612.187

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
za godinu koja završava na dan 31.decembra 2017.godine
(u Konvertibilnim markama)

	Osnovni kapital	Revalorizaci- cione rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređeni dobitak (gubitak)	Ukupno
Stanje					
31.12.2015.godine	16.399.601	0	0	(882.346)	15.517.255
Efekti ispravke greške				0	0
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2016.godine	16.399.601	0	0	(882.346)	15.517.255
Efekti revalorizacije mat. i nemat.sredstava				0	0
Dobitak (gubitak) tekuće godine				157.150	157.150
Raspodjela dobiti: Prenos u zakonske Rezerve Prenos na ostale rezerve Pokriće gubitka					
Stanje na dan 31.12.2016. godine	16.399.601	0	0	(725.196)	15.674.405
Efekti promjena računov.politika Efekti ispravke greške					
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2017.godine	16.399.601	0	0	(725.196)	15.674.405
Dobitak (gubitak) tekuće godine				12.216	12.216
Raspodjela dobiti: Prenos u zakonske rezerve Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka					
Stanje na dan 31.12.2017. godine	16.399.601	0		(712.980)	15.686.621

Napomene na narednim stranama čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

I OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Akcionarsko društvo „Sarajevo-gas“ osnovano je 1994. godine kao državno preduzeće sa djelatnošću transporta i distribucije gasa, projektovanja i izgradnje distributivne mreže, sa sjedištem u Rajlovcu. Nakon potpisivanja Dejtonskog sporazuma Preduzeće se preseljava na novu lokaciju u Lukavici jer je Rajlovac pripao Federaciji BiH.

Društvo je sa stanjem 30.06.1998. godine izvršilo potrebne korekcije sredstava, obaveza i kapitala, u skladu s propisima o privatizaciji i sačinilo Početni bilans stanja.

Godine 2001. vaučer ponudom, izvršena je privatizacija 55% kapitala, 10% Fondu PIO, 5% Fondu za restituciju, izabrana skupština akcionara, izabrani novi organi upravljanja, a upis u sudski registar akcionarskog društva izvršen je 24.05.2002. godine. Još nije izvršena privatizacija državnog kapitala koji čini 30% ukupnog broja akcija.

Djelatnosti: transporta, distribucije, snabdijevanja i trgovine prirodnim gasom, kojima se Društvo bavi, u skladu sa Zakonom o gasu (Sl. gl. RS br. 86/07) smatraju se regulisanim djelatnostima od opšteg interesa čiju regulaciju, u skladu sa Zakonom, vrši Regulatorna komisija za energetiku Republike Srpske.

Sjedište društva je u Lukavici, Nikole Tesle br. 55, Istočno Sarajevo.

Prosječan broj zaposlenih u 2016. i 2017. godini je bio 27.

II OSNOVE ZA PRIPREMU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. PRIMJENA RAČUNOVODSTVENIH PROPISA, RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I PROCJENA

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa: Zakonom o računovodstvu i reviziji RS, (Sl. gl. RS br. 94/15), Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Sl. gl. RS br. 106/15), Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Sl. gl. RS br. 63/16), Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva i ostalim propisima RS koji se odnose na poslovanje Društva.

Izvještaji su rađeni za društvo koje nastavlja sa radom.

Pokazatelji u finansijskim izvještajima izraženi su u KM.

2. IMOVINA

2.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je vjerovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva.

Kao nematerijalno sredstvo Društvo u svojim izvještajima iskazuje program za finansijsko knjigovodstvo i program za izvode geodetskih karata.

2.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja i oprema vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Knjigovodstvena vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmjeriti.

2.3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme je nabavna vrijednost.

Metod obračuna amortizacije je linearni.

Korisni vijek stalnih materijalnih sredstava je:

- građevinski objekti (zgrada)	100 godina
- građevinski objekti (ograda)	20 godina
- građevinski objekti (gasovodi)	100 godina
- građevinski objekti (distributivne mreže)	50 godina
- namještaj	8 godina
- računari, mobilni telefoni i aparati za kopiranje	5 godina
- mjerna sredstva (pritiska gasa)	6 godina
- transportna sredstva	6-8 godina
- ostala oprema	6-10 godina

2.4. FINANSIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

2.4.1. Krediti se procjenjuju po nominalnoj vrijednosti. Krediti se otpisuju po odluci rukovodstva za iznos dokumentovane nenaplativosti.

2.4.2. Kratkoročna potraživanja procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj po odluci rukovodstva za indirektni otpis vjerovatno nenaplativih potraživanja, odnosno, za direktni otpis, ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

2.4.3. Finansijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

2.4.4. Zastarjela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

2.5. ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih dijelova i inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih djelova, sitnog inventara i robe vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuje se po cijeni koštanja, ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža.

2.6. ROBA U TRANZITU

Roba u tranzitu iskazuje se po nabavnim cijenama. Zbog normalnog curenja na spojevima cijevi, ventilima i drugim instalacionim uređajima na gasovodnoj mreži, odstupanja na mjerilima od isporučioaca do potrošača, kvarovi i oštećenja priznaju se kao rastur do 5% od preuzete količine od dobavljača. Količina preko ovog iznosa smatra se neopravdanim gubitkom zbog nedovoljnog praćenja i održavanja gasovodnih instalacija.

2.7. GOTOVINA

Sredstva u obliku novca koja se vode na računima kod banaka i u blagajni Društva iskazuju se u nominalnoj vrijednosti izraženoj u KM.

2.8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Obuhvataju unaprijed plaćene, odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

3. IZVORI SREDSTAVA

3.1. KAPITAL

Kapital obuhvata: osnovni kapital, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak svake godine za dio godišnje amortizacije tog sredstva koja je nastala usljed revalorizacije.

3.2. OBAVEZE

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procjenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze izražene u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu Centralne banke BiH važećem na dan bilansa. Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

3.3. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih. Društvo je izvršilo rezervisanja za otpremnine za penziju.

Ova rezervisanja Društvo procjenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji terete rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

4. PRIHODI I RASHODI

4.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

4.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od transporta gasa magistralnim gasovodom
- prihodi od isporuke gasa potrošačima putem regulisanih djelatnosti: distribucije, snabdijevanja i trgovine
- prihodi od vršenja usluga: projektovanja, priključivanja potrošača na gasovodnu mrežu, servisiranja, izdavanja saglasnosti i sl.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

4.1.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

4.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

4.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata, od pozitivnih kursnih razlika i ostali finansijskih prihodi.

4.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika i ostali finansijski rashodi.

4.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

4.3.1. Ostale prihode čine: dobiti od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, materijala, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza, naplaćena otpisana potraživanja i ostali nepomenuti prihodi.

4.3.2. Ostale rashode čine: gubici po osnovu rashodovanja, otpisa i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, manjkovi, rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja i ostali nepomenuti rashodi.

III OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U KM

Zemljište	Građ. objekti	Oprema i postrojenja	Sredstva kulture	Osnovna sredstva u	Ukupno
-----------	---------------	----------------------	------------------	--------------------	--------

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

	pripremi					
Nabavna vrijednost:						
Stanje na početku godine	9.746	626.040	34.565.965	1.250	72.608	35.275.609
Povećanja:	0	58.619	171.759	0	174.295	404.673
Nove nabavke	0	58.619	171.759	0	174.295	404.673
Smanjenja:	0	0	2.173	0	230.378	232.551
Rashod, prodaja i drugo	0	0	2.173	0	230.378	232.551
Stanje na kraju godine	9.746	684.659	34.735.551	1.250	16.525	35.447.731
Kum ispr vrij:						
Stanje na početku godine	0	98.245	22.835.443	0	0	22.933.688
Povećanja:	0	5.991	385.909	0	0	391.900
Amortizacija	0	5.991	385.909	0	0	391.900
Smanjenja:	0	0	2.173	0	0	2.173
Kumulirana ispravka u otuđenju	0	0	2.173	0	0	2.173
Stanje na kraju godine	0	104.236	23.219.179	0	0	23.323.415
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2017. godine	9.746	580.423	11.516.372	1.250	16.525	12.124.316
Neto sadašnja vrijednost:						
31.12.2016. godine	9.746	527.795	11.730.522	1.250	72.608	12.341.921

Povećanje nabavne vrijednosti građevinskih objekata nastalo je nabavkom dijela zgrade za skladišni prostor u iznosu od 58.619 KM.

Povećanje nabavne vrijednosti postrojenja i opreme nastalo je:

- dogradnjom niskopritisne mreže ukupne dužine 1.236,5 metara po svim profilima čija je vrijednost 138.218 KM i

- nabavkom opreme u iznosu od 33.541 KM,

Na osnovu izvještaja centralne popisne komisije rashodovana je i isknjižena oprema čija je nabavna i kumulirana ispravka vrijednosti iznosila 2.173 KM.

6. NEMATERIJALNA ULAGANJA

U KM

	Ostala nematerijalna ulaganja
Nabavna vrijednost:	
Stanje na početku godine	7.691

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

Stanje na kraju godine	7.691
Kumulirana ispravka vrijednosti:	
Stanje na početku godine	6.358
Povećanja:	400
Amortizacija	400
Stanje na kraju godine	6.758
Neto sadašnja vrijednost:	
31.12.2017. godine	933
Neto sadašnja vrijednost:	
31.12.2016. godine	1.333

Ostala nematerijalna ulaganja čine ulaganja u računovodstveni program za finansijsko knjigovodstvo i program za izvode geodetskih karata.

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U KM

	Dugoročni kreditu u zemlji	Ostali dugoročni plasmani	Ukupno
BRUTO VRIJEDNOST			
Vrijednost na početku godine	105.227	23.330	128.557
Smanjenje	0	3.364	3.364
Vrijednost na kraju godine	105.227	19.966	125.193
NETO VRIJEDNOST			
31.12.2017. godine	105.227	19.966	125.193
31.12.2016. godine	105.227	23.330	128.557

Dugoročni finansijski plasmani predstavljaju beskamatne kredite date radnicima za stambenu izgradnju u skladu sa ugovorima koji su potpisani u periodu od 2000. do 2002. godine na period od sedam do dvadeset godina. U toku godine vraćeno je 3.364 KM.

Dugoročni krediti predstavljaju reprogramirana potraživanja sa „Famosom“ ad, na period od tri godine, sa grejs periodom od šest mjeseci.

8. ZALIHE I DATI AVANSI

U KM

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Materijal	547.520	574.602
2. Zalihe, bruto - ukupno	547.520	574.602
3. Ispravka vrijednosti zaliha	145.275	53.370
I Zalihe, neto (2-3)	402.245	521.232
1. Bruto dati avansi	0	0
II Dati avansi - ukupno	0	0

Zalihe sirovina i materijala iskazane su po prosječnoj nabavnoj cijeni. Najveću vrijednost zaliha materijala čini materijal koji Društvo koristi za održavanje i izgradnju distributivne mreže. Na prijedlog Centralne popisne komisije izvršena je ispravka vrijednosti zaliha materijala u iznosu od 139.215 KM. Razlog za to je zast arjelost materijala koji se ne ugrađuje jer je nepouzdan za izgradnju mreže.

9. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

U KM

	Kupci u zemlji	Druga potraž.
Bruto stanje na početku godine	3.446.695	12.239
Bruto stanje na kraju godine	4.535.662	15.629
Ispravka vrijednosti na početku godine	102.299	0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	287.101	0
NETO STANJE		
31.12.2017. godine	4.248.561	15.629
31.12.2016. godine	3.344.396	12.239

Društvo je procijenilo naplativost svojih potraživanja te zaključilo da treba izvršiti direktni otpis nenaplativih potraživanja u iznosu od 3.904 KM za koje je u ranijim godinama izvršena ispravka u iznosu od 1.620 KM. Na prijedlog popisne komisije izvršena je ispravka potraživanja u iznosu od 212.887 KM. U toku godine naplaćeno je 12.682 KM ranije otpisanih potraživanja.

Najveći dio potraživanja od kupaca, 3.407.216 KM odnosi se na 15 potrošača, od čega 3.605.476 KM na:

- BH – Gas d.d, Sarajevo, 3.150.421 KM,
- Klinički centar, I. Sarajevo, 296.836 KM,
- Famos a.d. I.Sarajevo, 102.416 KM,
- Energoinvest Rasklopna oprema a.d, I. Sarajevo, 55.803 KM,

Preostalih 256.795 KM duguju:

- Zajednica etažnih vlasnika Tržnog centra, 50.505 KM,
- Elektrotehnički fakultet, 48.403 KM,
- Aleksandrija komerc, 41.842 KM,
- Služba za zajed.poslove RS adm.centar 24.175 KM,
- O.Š. Sveti Sava 24.488 KM,
- Tropic d.o.o., 16.028 KM,
- Šućur Milan, 12.088 KM,
- Trapara Đorđe, 11.184 KM,
- Dragan Ostojić Zlatno Zrno-pekar, 9.567 KM
- TOM doo, 9.439 KM,
- SUR Aleksandrija, 9.076 KM.

Radi naplate potraživanja i naknade štete, Društvo je na dan 31.12.2017. imalo u toku 33 sudska postupka, ukupne vrijednosti 111.125 KM.

Društvo je poslalo izvode otvorenih stavki na usaglašavanje sa kupcima – pravnim licima na dan 31.10.2017.god. u ukupnom iznosu od 3.455.397 KM, od čega nije usaglašen IOS sa BH-gasom u iznosu od 2.915.133 KM, a na dan bilansa neusaglašeni iznos je 3.150.421 KM.

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

Razlog za osporavanje je neprihvatanje nove cijene transporta gasa od strane BH-gasa, koju je odobrila Regulatorna agencija RS, a koju je Društvo obavezno da primjenjuje u skladu sa Zakonom o gasu RS. U rješavanje ovog pitanja uključena su i nadležna ministarstva Republike Srpske i Federacije BiH. Kupac BH-gas d.d. Sarajevo je dana 08.02.2018.god. uplatio dio iskazanih potraživanja u iznosu od 1.682.827,45 KM.

10. GOTOVINA

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Žiro i tekući računi	2.401.971	1.588.467
2. Blagajna	3.200	2.402
3. Devizni račun	12.743	21.318
Gotovina - ukupno	2.417.914	1.612.187

11. POREZ NA DODATU VRIJEDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
I Akontacioni porez na dodatu vrednost	663	227
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	65.660	81.963
II Aktivna vremenska razgraničenja - ukupno	65.660	81.963

Najznačajniji dio aktivnih vremenskih razgraničenja u iznosu od 43.150 KM čine razgraničeni troškovi baždarenja mjerača.

12. STRUKTURA KAPITALA

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Osnovni kapital	16.399.601	16.399.601
I Osnovni i ostali kapital	16.399.601	16.399.601
1. Neraspoređena dobit tekuće godine	12.216	157.150
II Neraspoređena dobit	12.216	157.150
1. Gubitak ranijih godina	725.196	882.346
III Gubitak do visine kapitala	725.196	882.346
KAPITAL (I + II - III)	15.686.621	15.674.405

13. STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

	u KM		Struktura (%)	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Akcijski kapital	16.399.601	16.399.601	100,00%	100,00%
Ukupan osnovni kapital	16.399.601	16.399.601	100,00%	100,00%

14. STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

	broj akcija kao cio broj u KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Obične akcije		
1.1. Broj običnih akcija	16.399.601	16.399.601
1.2. Nominalna vrijednost običnih akcija – ukupno	1	1
2. SVEGA – nominalna vrijednost akcija	16.399.601	16.399.601

Vlasnička struktura kapitala je:

Naziv	Procentualno učešće
1 Akcijski fond RS ad Banja Luka	29,99
2 ZIF Kristal invest fond ad Banja Luka	23,84
3 Polara invest fond ad Banja Luka	18,05
4 PREF ad Banja Luka	10,00
5 Fond za restituciju RS ad Banja Luka	5,00
6 ZIF Prof-plus dd Sarjevo	4,23
7 ZIF Bors invest ad Banja Luka	3,43
8 ZIF Invest nova Bijeljina	1,20
9 Ostali akcionari	4,26
UKUPNO	100

Ukupan broj akcionara je 110.

15. DUGOROČNE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Dugoročni krediti u zemlji	122.762	148.026
I Dugoročne obaveze - ukupno	122.762	148.026

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

Dugoročne obaveze čini kredit Svjetske banke dobijen 1998. godine u visini od 101.636,41\$, obračunat po srednjem kursu Centralne banke BiH na dan 31.12.2017. 1,63081 KM za 1 \$, koji je iskorišten za dokapitalizaciju gasovoda Zvornik – Sarajevo (dio kroz Republiku Srpsku).

Smanjenje ovih obaveza u 2017. godini u odnosu na 2016. godinu nastalo je preračunom vrijednosti kredita po kursu dolara na dan bilansiranja u iznosu od 17.921 KM kao i prenosom dijela kredita na kratkoročne obaveze koje dospijevaju do godinu dana u iznosu od 7.343 KM.

16. DUGOROČNA REZERVISANJA

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Rezervisanja za primanja zaposlenih	16.860	17.968
Dugoročna rezervisanja - ukupno	16.860	17.968

Rezervisanja za primanja zaposlenih čine rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju u iznosu od 16.860 KM.

17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA I DRUGE OBAVEZE

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Primiti avansi, depoziti i kaucije	5.265	17.684
2. Dobavljači u zemlji	3.438.630	2.027.581
I Obaveze iz poslovanja - ukupno	3.443.895	2.045.265
1. Obaveze za neto zarade	31.229	32.662
2. Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada	2.906	3.061
3. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	16.876	17.737
4. Obaveze za ostala neto lična primanja	4.202	4.070
6. Obaveze za porez na ostala lična primanja	467	452
7. Obaveze za doprinose na ostala lična primanja	2.300	2.227
II Obaveze za zarade i naknade zarada- ukupno	57.980	60.209
III Obaveze za porez na dodatu vrijednost	29.963	23.571
1. Obaveze za porez na dobitak utvrđene u godišnjim poreskim prijavama	0	4.469
2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	0	-530
3. Obaveze za carine, preliminarne i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	1.980	1.907
4. Obaveze za poreze i dopr. na isplate fiz.licima	2.491	3.346
5. Ostale obaveze	0	0
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	4.471	9.192
1. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	1.453	5.336
2. Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	4.250	4.250

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

3. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	1.773	767
4. Ostale obaveze	1.708	3.255
V Druge obaveze	9.184	13.608
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze – ukupno (I do V)	3.545.493	2.151.845

U obavezama prema dobavljačima najznačajniji dio se odnosi na "Sarajevogas" Sarajevo u iznosu od 3.419.961 KM. Budući da se izmirenje obaveza prema „Sarajevogasu“ obavlja u momentu naplate potraživanja od „BH-gasa“ problemi u odnosima sa „BH-gasom“ (navedeni u noti 9) neposredno utiču i na izmirenje obaveza prema dobavljaču „Sarajevogas“ iz Sarajeva.

18. TEKUĆI DIO DUGOROČNIH FINANSIJSKIH OBAVEZA

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do jedne godine	10.762	25.448
I Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza	10.762	25.448

Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do godinu dana čini dio dugoročnog kredita koji dospijeva u 2018. godini.

19. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	18.617	26.364
Pasivna vremenska razgraničenja	18.617	26.364

20. PRIHODI OD PRODAJE I PROMJENA VRIJEDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.969.650	1.834.717
I Prihod od prodaje robe - ukupno	1.969.650	1.834.717
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.615.152	1.492.812
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno	1.615.152	1.492.812
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	3.584.802	3.327.529

Prihodi od prodaje nastali su isporukom (prodajom) gasa kupcima putem distributivne mreže, vršenjem usluga transporta gasa magistralnim gasovodom Zvornik – Kladanj za kupca „BH – gas“, te dijelom, po osnovu priključaka novih potrošača na distributivnu mrežu i drugih usluga. Prihodi od transporta gasa fakturirani su po transportnoj tarifi koju je odobrila Regulatorna komisija RS počev od 01.04.2015.god. U skladu s tim prihod od transporta se obračunava po novoj cijeni i novom načinu obračuna koji podrazumijeva obračun po kapacitetu i po količini transportovanog gasa. Sa „BH- gasom“ nije potpisan novi Aneks ugovora zbog njihovog neprihvatanja nove cijene, a ispostavljene fakture se nalaze u „BH-gasu“.

21. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Prihodi po osnovu aktiviranja učinaka	67.203	108.345
I Prihod od aktiviranja učinaka - ukupno	67.203	108.345
1. Prihodi od zakupnina	4.272	4.659
2. Prihodi od namjenskih izvora finansiranja	3.320	2.096
II Drugi poslovni prihodi - ukupno	7.592	6.755
1. Prihodi od kamata	121.768	166.751
2. Pozitivne kursne razlike	17.921	0
III Finansijski prihodi – ukupno	139.689	166.751
1. Dobici po osnovu prodaje materijala	373	0
2. Dobici po osnovu prodaje opreme	0	3.053
3. Naplaćena otpisana potraživanja	12.682	1.121
4. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	1.180	3.195
IV Ostali prihodi - ukupno	14.235	7.369
V Ostali poslovni prihodi	228.720	289.220

Prihodi od aktiviranja učinaka odnose se na izgrađenu novu distributivnu mrežu u vrijednosti od 67.203 KM.

Pozitivne kursne razlike nastale su preračunom vrijednosti dugoročnog kredita po kursu dolara na dan bilansiranja i iznose 17.921 KM.

Društvo je u 2017. godini naplatilo otpisana potraživanja iz ranijih godina u iznosu od 12.682 KM.

22. TROŠKOVI MATERIJALA

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Troškovi materijala za izradu	20.599	41.437
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	18.474	22.393
3. Troškovi goriva i energije	79.830	83.956

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)

118.903

147.786

Društvo je na osnovu Jedinstvenog regulatornog kontnog plana, koji je donijela Regulatorna komisija za energetiku i koji je obavezujući za Društva kojima Komisija izdaje dozvolu za obavljanje energetske djelatnosti, izvršilo knjiženje troškova gubitka gasa u okviru konta troškovi goriva i energije u iznosu od 50.691 KM.

23. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA

U KM

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Troškovi bruto zarada, bruto naknada zarada i bruto naknada članovima UO	736.843	721.815
2. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	176.723	173.758
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda - ukupno	913.566	895.573

24. OSTALI POSLOVNI RASHODI

U KM

	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Troškovi usluga na izradi učinaka	58.476	51.013
2. Troškovi transportnih usluga	10.318	30.350
3. Troškovi usluga održavanja	10.429	10.447
4. Troškovi zakupnina	12.051	13.333
5. Troškovi reklame i propagande	2.466	6.107
6. Troškovi ostalih usluga	67.115	68.515
I Troškovi proizvodnih usluga - ukupno	160.855	179.765
1. Troškovi neproizvodnih usluga	26.593	22.194
2. Troškovi reprezentacije	4.790	6.724
3. Troškovi premije osiguranja	7.214	6.090
4. Troškovi platnog prometa	3.803	3.544
5. Troškovi članarina	4.954	5.951
6. Troškovi poreza	8.304	7.767
7. Troškovi doprinosa	9.768	10.232
9. Ostali nematerijalni troškovi	3.766	6.764
II Nematerijalni troškovi - ukupno	69.192	69.266
1. Gubici po osnovu rashodovanja i otpisa osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	0	3.529
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja	220.330	45.597
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	8.660	897
III Ostali rashodi - ukupno	228.990	50.023

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

1. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	139.215	47.296
IV Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	139.215	47.296
V Ostali poslovni rashodi - ukupno (I do IV)	598.252	346.350

Rashode po osnovu obezvređenja imovine u iznosu od 139.215 KM čine zalihe materijala koji je zbog zastarjelosti nepouzdan za korišćenje u izgradnji distributivne mreže.

25. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31. decembra 2017.	31. decembra 2016.
1. Rashodi kamata	1.105	1.257
2. Negativne kursne razlike	0	5.502
Finansijski rashodi - ukupno	1.105	6.759

Rashod kamata čini obračunata kamata na dugoročni kredit u iznosu od 1.099 KM i zatezne kamate u iznosu od 6 KM.

26. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

1. Tržišni rizik

Rizik od promjene kursa stranih valuta

Riziku od promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja različitim valutama, Društvo nije značajnije izloženo jer je zbog prirode svoje djelatnosti usmjereno na lokalno tržište.

Rizik od promjene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promjena visine tržišnih kamatnih stopa mogu djelovati na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promjene kamatnih stopa u mjeri u kojoj kamatonosni prihodi i obaveze dospijevaju za naplatu u različito vrijeme ili u različitim iznosima. Brižljivim usklađivanjem ovih elemenata, rizik promjene kamatnih stopa je minimiziran.

2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj cijeni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću s ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospijanja. Društvo neprekidno procjenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promjena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu s poslovnom strategijom Društva. Time je postignuto da se sve obaveze Društva izmiruju u rokovima dospijanja.

3. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata i depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza. S obzirom na obim plasmana, potraživanja i obaveza, Društvo je izloženo ovom riziku.

4. Pravična (fer) vrijednost

Poslovna politika Društva je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U odsustvu aktivnog tržišta u Republici Srpskoj, pravičnu vrijednost nije moguće pouzdano utvrditi. Rukovodstvo Društva vrši procjenu rizika i u slučajevima kada se ocjeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku te vrijednosti.

Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrijednost potraživanja, nakon umanjena za ispravku vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja, kao i nominalna vrijednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrijednost.

Ovako utvrđena fer vrijednost ne odstupa značajnije od vrijednosti po kojoj su iskazane obaveze po kreditima u poslovnim knjigama Društva. Rukovodstvo Društva smatra da iznosi u priloženim finansijskim izvještajima odražavaju vrijednost koja je u datim okolnostima najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

27. PORESKI RIZICI

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Ne postoji dugogodišnja praksa primjene ovih zakona, a i podzakonski akti kojima se regulišu primjena zakona često su nejasni ili ne postoje. Zbog toga se javljaju razlike u mišljenju između državnih organa i privrednika u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredaba, što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje veoma strogih kazni i zatezних kamata.

Tumačenje poreskih vlasti u vezi s primjenom poreskih zakona na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja poreskog tretmana transakcija od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj bude značajniji od onog u zemljama s razvijenijim poreskim sistemom.

28. SEGMENTI POSLOVANJA

Prema odredbama Zakona o gasu (Službeni glasnik RS broj 86/07 i 121/12) i Pravilnika o tarifnoj metodologiji i tarifnom sistemu za transport i skladištenje prirodnog gasa (Službeni glasnik RS broj 51/14) i Pravilnika o tarifnoj metodologiji i tarifnom sistemu za distribuciju

„SARAJEVO-GAS“ a.d. ISTOČNO SARAJEVO

prirodnog gasa i snabdijevanje prirodnim gasom (Službeni glasnik RS broj 51/14) Društvo je za djelatnosti regulisane tim propisima uspostavilo evidencije kojima je obezbijeđeno razdvojeno evidentiranje i alokacija rashoda i prihoda po segmentima koje čine regulisane djelatnosti. Poslovni prihodi i rashodi Društva, alocirani na regulisane i računovodstveno razdvojene djelatnosti, te neregulisane djelatnosti, u 2017. godini su iznosili:

Red broj	Segment	Prihodi	Rashodi	Dobitak ili Gubitak
	Regulisane djelatnosti			
1.	Transport gasa	1.073.583	673.890	399.693
2.	Distribucija gasa	494.409	634.581	-140.172
3.	Snabdijevanje gasom	1.295.325	1.286.195	9.130
4.	Trgovina gasom	674.325	636.388	37.937
5.	Ukupno	3.537.642	3.231.054	306.588
	Ostale djelatnosti			
6.	Razvoj i izgradnja i ostalo	121.954	200.941	- 78.987
7.	Ukupno (5+6)	3.659.596	3.431.995	227.601

Alokacija sredstava i obaveza prikazana je u slijedećoj tabeli:

Red. Br.	Pozicija	Regulisane djelatnosti					Ostale djelatnosti	Nealocirano	Ukupno (7+8+9)
		Transport	Distribucija	Snabdijevanje	Trgovina	Ukupno (3+4+5+6)	Razvoj i izgradnja		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	A.Stalna imovina	8.401.859	3.106.453	0	104.930	11.613.242	65.485	571.716	12.250.443
2.	B.Tekuća imovina	3.156.630	96.016	424.103	629.805	4.306.554	418.782	2.425.336	7.150.672
3.	Ukupna Aktiva (A+B)	11.558.489	3.202.469	424.103	734.735	15.919.796	484.267	2.997.052	19.401.115
4.	A.Kapital	11.988.248	3.239.102	-135.979	751.126	15.842.497	-202.117	46.241	15.686.621
5.	B.Dugoročna rezer	3.344	3.537	0	0	6.881	2.182	7.797	16.860
6.	V.Obaveze	140.372	22.792	1.803.850	1.608.014	3.575.028	11.836	110.770	3.697.634
7.	Ukupna Pasiva (A+B+V)	12.131.964	3.265.431	1.667.871	2.359.140	19.424.406	-188.099	164.808	19.401.115

Generalni direktor:

Slavo Krajišnik, dipl.ing.maš.